

0622– Auditoria e Controlo Interno

Formadora – Dra. Isabel Caetano

Trabalho elaborado por:

Dulce oliveira nº5

Paula Machado nº 15



Noção de Auditoria

- ▶ Auditoria consiste no trabalho desenvolvido pelo auditor visando a emissão de uma opinião sobre a razoabilidade do conteúdo das demonstrações financeiras



A Auditoria é....

- ▶ Uma auditoria é uma revisão das demonstrações financeiras, sistema financeiro, registros, transações e operações de uma entidade ou de um projeto, efetuada por contadores, com a finalidade de assegurar a fidelidade dos registros e proporcionar credibilidade às demonstrações financeiras e outros relatórios da administração.

A Auditoria pode ser:

- ▶ Financeira
- ▶ Interna
- ▶ Gestão
- ▶ Previsional
- ▶ Ambiental



Auditoria e análise
do Departamento de Tal

A auditoria financeira é uma área específica da contabilidade que atesta a eficiência e eficácia do controlo patrimonial da entidade

Auditoria Interna Constitui o conjunto de procedimentos que tem por objectivo examinar a integridade, adequação e eficácia dos controles internos e das informações físicas, contabilísticas, financeiras e operacionais da entidade

Os Dossiers

- ▶ Existem dois tipos de Dossiers:
- ▶ Permanente
- ▶ Corrente



Dossier Permanente

- ▶ Englobam todas as informações que o Auditor considera importante e que tem que ser consultado ao longo das Auditorias presentes e futuras.
- ▶ No início de cada Auditoria o dossier é revisto e actualizado
- ▶ Toda a documentação que estiver desactualizada deve ser retirada do dossier e arquivada num outro dossier

Dossier Permanente

- ▶ As informações que devem constar no dossier permanente variam com a dimensão e a actividade de cada empresa

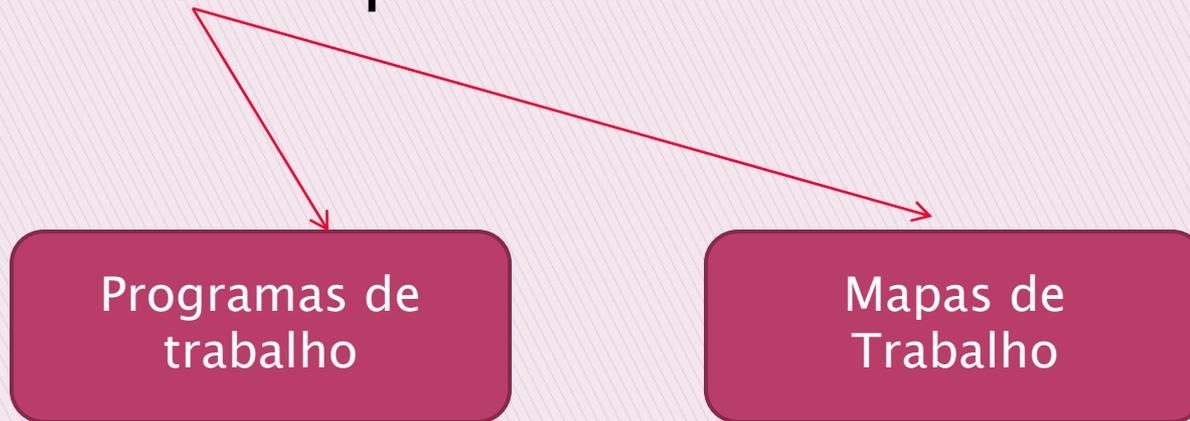


Organização do Dossier Permanente

- ▶ Informação sobre a empresa
- ▶ Legislação aplicável à empresa
- ▶ Contratos e documentos importantes
- ▶ Relatórios e orçamentos
- ▶ Declarações obrigatórias
- ▶ Controlo interno
- ▶ Políticas e procedimentos contabilísticos

DOSSIER CORRENTE

- ▶ Engloba documentos relativos a cada auditoria especifica



Programas de Trabalho

- ▶ Resumos dos procedimentos contabilísticos e das medidas de controlo interno utilizados pela empresa
- ▶ Objectivos da auditoria a atingir
- ▶ Descrição dos procedimentos (testes) de auditoria a realizar de forma a que os objectivos sejam atingidos

Mapas de Trabalho

- ▶ Os mapas de trabalho são os documentos (folhas, papéis, etc.) onde o auditor deixa ficar a prova dos testes ou procedimentos que efectuou assim como das conclusões atingidas ao longo das várias áreas de trabalho as quais servirão de base para a elaboração dos relatórios e parecer.

Destinatários da informação financeira

- ▶ Fornecedores e outros Credores
- ▶ Financiadores
- ▶ Trabalhadores
- ▶ Investidores
- ▶ Administração Pública
- ▶ Administradores e Gestores da Entidade
- ▶ Público em geral

Destinatários da informação financeira

- ▶ Fornecedores e outros Credores – Estão interessados em informação que lhes permita determinar se as quantias que lhes são devidas serão pagas no vencimento.
- ▶ Financiadores – As instituições e organizações que estão interessados em saber se os empréstimos e fundos estão a ser devidamente empregues e se irão ser pagos.

Destinatários da informação financeira

- ▶ **Trabalhadores** – Os empregados e os seus grupos representativos estão interessados na informação acerca da estabilidade e do lucro dos seus empregadores. Estão também interessados na informação que permite avaliar a capacidade da entidade de proporcionar remunerações, benefícios, e oportunidades de emprego.

Destinatários da informação financeira

- ▶ Investidores – Os fornecedores de capital de risco e os seus consultores estão ligados ao risco inerente e ao retorno proporcionado pelos seus investimentos. Necessitam de informação para os ajudar a determinar se devem comprar, ou vender acções.

Destinatários da informação financeira

- ▶ Administração Pública – Têm principal interesse em saber se os impostos estão a ser devidamente pagos, consoante os lucros obtidos, assim como os abonos dos funcionários.
- ▶ Administradores e Gestores da Entidade – Têm principal interesse em saber se os objectivos para a empresa estão a ser cumpridos

Destinatários da informação financeira

- ▶ Publico em Geral – Tem interesse sobretudo aquelas pessoas que querem investir na empresa através do mercado accionista, ou eventualmente se tornarem potenciais clientes ou fornecedores da mesma.

RELATÓRIO

INAPA, Distribuição de papel, S.A.

- ▶ **Certificação Legal de Contas e Relatório de Auditoria elaborado por auditor registado na CMVM sobre a Informação Financeira**



Relatório do Auditor e Certificação
Legal de Contas Consolidadas



Ênfase

- ▶ Os valores do exercício findo em **31 de Dezembro de 2006**, que são apresentados nas demonstrações financeiras consolidadas anexas apenas para efeitos comparativos, não foram por nós objecto de revisão ou de exame. A Certificação Legal das Contas e o Relatório de Auditoria sobre as demonstrações financeiras consolidadas daquele exercício, emitidos por outros Revisores Oficiais de Contas, com datas de **30 de Abril de 2007** e de **11 de Maio de 2007**, respectivamente, não apresentavam reservas.

Ênfase

- ▶ Conforme referido na Nota 33 do Anexo, em Agosto de 2007 a Papelaria Fernandes Indústria e Comércio, SA interpôs contra a Inapa Investimentos, Participações e Gestão, SA uma acção declarativa com processo ordinário, à qual foi atribuído um valor processual de **€ 24.460 milhares**, relativa a factos ocorridos entre 1991 e 1994 e em 1996. A Inapa Investimentos, Participações e Gestão, SA considera que não tem qualquer responsabilidade adicional para com a Papelaria Fernandes Indústria e Comércio, SA em resultado das operações referidas no processo interposto por esta, pelo que não procedeu à constituição de qualquer provisão nas presentes demonstrações financeiras consolidadas para eventuais desembolsos resultantes do mesmo.